

**ZARZĄDZENIE NR 92/2024**  
**WÓJTA GMINY INOWROCŁAW**  
z dnia 18 grudnia 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2025 rok**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.), art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) zarządza się, co następuje:

- § 1. Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego na rok 2025 stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu Urzędu Gminy Inowrocław.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
Wójt Gminy Inowrocław  
Grzegorz Piątek

.....  
(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych  
w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny)

Załącznik do Zarządzenia Nr 92/2024  
Wójta Gminy Inowrocław  
z dnia 18 grudnia 2024 r.

## Plan audytu wewnętrznego na rok 2025

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Gminy Inowrocław, ul. Królowej Jadwigi 43, 88-100 Inowrocław
2.	Jednostki organizacyjne Gminy Inowrocław

### 2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności (podstawowa lub wspomagająca)	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych	Poziom ryzyka w obszarze wysoki/średni/niski
1	2	3	4	5
1.	Bezpieczeństwo informacji	wspomagająca	nie	Ś
2.	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	podstawowa	nie	W
3.	Subwencje i dotacje	podstawowa	nie	Ś
4.	Dochody budżetu gminy	wspomagająca	nie	Ś
5.	Wydatki budżetu gminy	wspomagająca	nie	Ś
6.	Planowanie i wykonanie budżetu	wspomagająca	nie	Ś
7.	Rachunkowość i sprawozdawczość budżetowa	wspomagająca	nie	Ś
8.	Gospodarka przestrzenna	podstawowa	nie	Ś
9.	Gospodarka nieruchomościami	podstawowa	nie	Ś
10.	Gospodarowanie mieniem ruchomym	wspomagająca	nie	Ś
11.	Mienie komunalne	wspomagająca	nie	W
12.	Ochrona środowiska	podstawowa	nie	W
13.	Gospodarka odpadami komunalnymi	podstawowa	nie	W

14.	<b>Inwestycje gminne</b>	podstawowa	tak	Ś
15.	<b>Drogi i komunikacja</b>	podstawowa	nie	W
16.	<b>Pomoc społeczna i opieka zdrowotna</b>	podstawowa	nie	N
17.	<b>Pozyskiwanie środków zewnętrznych</b>	wspomagająca	tak	N
18.	<b>Informacja i promocja gminy</b>	wspomagająca	nie	N
19.	<b>Zamówienia publiczne</b>	wspomagająca	tak	Ś
20.	<b>Ewidencja działalności gospodarczej</b>	wspomagająca	nie	N
21.	<b>Urząd Stanu Cywilnego. Ewidencja ludności</b>	wspomagająca	nie	N
22.	<b>Zarządzanie szkołami i przedszkolami samorządowymi</b>	podstawowa	nie	W/Ś
23.	<b>Polityka kadrowa</b>	wspomagająca	nie	N
24.	<b>Kultura i sport</b>	podstawowa	nie	N

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego.

#### 3.1. Planowane zadania zapewniające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	<b>Ocena funkcjonowania ochotniczych straży pożarnych</b>	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1	50	nie przewiduje się	-
2.	<b>Zarządzanie szkołami samorządowymi. Szkoła Podstawowa im. Rodu Piastów w Tupadłach</b>	Oświata i edukacja	1	50	nie przewiduje się	-
3.	<b>Ocena prawidłowości rozliczeń delegacji i wyjazdów służbowych</b>	Zarządzanie i finanse	1	30	nie przewiduje się	-

4.	Ocena efektywności systemu zarządzania i celowości dokonywania wydatków w Gminnym Zakładzie Komunalnym Inowrocław z siedzibą w Kruśliwcu	Majątek	1	50	nie przewiduje się	-
----	--	---------	---	----	--------------------	---

### 3.2. Planowane czynności doradcze.

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	w miarę potrzeb	-	-

### 4. Planowane czynności sprawdzające.

Lp.	Temat zadania sprawdzającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych	Zarządzanie i finanse	1	5	-

### 5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1.	Ewidencja majątku. Inwentaryzacja	2026	
2.	Prawidłowość wydatkowania środków sołeckich	2026	
3.	Zarządzanie przedszkolami	2026	
4.	Wydawanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, w tym prowadzenie postępowań w sprawie oceny oddziaływania na środowisko	2027	



5.	Ustalanie i egzekwowanie przez Gminę Inowrocław opłaty adiacenckiej i opłaty planistycznej	2027	
6.	Centrum Usług Oświatowych Gminy Inowrocław	2027	

## 6. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego.

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
	Audytor wewnętrzny
Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy	4
Urlopy	26
Zadania zapewniające	180
Rezerwa na czynności doradcze	5
Czynności sprawdzające	5
Planowanie i sprawozdawczość roczna	10
Rezerwa czasowa (audyt poza planem, zwolnienie lekarskie)	20
<b>Suma osobodni stanowiąca budżet czasu komórki audytu wewnętrznego</b>	<b>250</b>

## 7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki.

Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu, plan audytu na 2025 rok może ulec zmianie.

18.12.2024 r.

.....  
(data)

Audytor wewnętrzny

*mgr Mariusz Jakubowski*

.....  
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

18.12.2024 r.

.....  
(data)

**Zatwierdzam:**

Wójt Gminy Inowrocław

*Grzegorz Piątek*

.....  
(pieczętka i podpis Wójta)